



COMUNE DI TRESORE CREMASCO
Provincia di Cremona

ASSESTAMENTO GENERALE E VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO ESERCIZIO 2021

(Delibera di C.C. n. 18 del 5/08/2021)

Allegato "H"

all'atto del Consiglio Comunale avente ad oggetto:

*"APPROVAZIONE RENDICONTO E
RELATIVI ALLEGATI ESERCIZIO 2021"*



ORIGINALE

COMUNE DI TRESCORE CREMASCO

PROVINCIA DI CREMONA

DELIBERAZIONE N. 18

Adunanza del **05-08-2021**

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

OGGETTO: VARIAZIONE N. 1 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 - ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

L'anno **duemilaventuno** addì **cinque** del mese di **agosto** alle ore **20:00** nella residenza municipale, per riunione di Consiglio Comunale.

All'appello risultano:

1. Barbati Angelo	Presente
2. Strollo Luisa	Presente
3. Bianchessi Barbieri Daniele	Presente
4. Barbati Filippo	Assente
5. Boiocchi Daniele	Presente
6. Lameri Giovanni Lauro	Presente
7. Vailati Selene	Presente
8. Ogliari Giancarlo	Assente
9. Ogliari Osvaldo	Presente
10. Piacentini Stefano	Presente
11. Di Giuseppe Rosella	Presente

Presenti n. 9 Assenti n. 2

Partecipa il Segretario Comunale Giovanni Andreassi, il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Accertata la validità dell'adunanza, il Angelo Barbati in qualità di SINDACO ne assume la presidenza, dichiarando aperta la seduta e invitando il Consiglio Comunale a deliberare in merito all'oggetto sopra indicato.

VARIAZIONE N. 1 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 - ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

IL CONSIGLIO COMUNALE

PREMESSO che:

- Con delibera di C.C. n. 15/2021 è stato approvato il bilancio di previsione finanziario per il periodo 2021-2023;
- Con delibera di C.C. n. 32/2020 è stato approvato il rendiconto per l'anno 2019, con un risultato di amministrazione positivo di € 489.348,51;

DATO ATTO che, in attuazione di quanto sopra, il Settore Finanziario ha provveduto a effettuare la verifica generale di tutte le voci di entrata e di spesa, compresi il fondo di riserva e il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento degli equilibri stabiliti dalle norme contabili per la copertura delle spese correnti e in conto capitale;

VISTI in particolare i commi da 3 a 5-quinquies del citato art.175 del TUEL, che disciplinano le competenze delle variazioni degli stanziamenti di bilancio;

RILEVATA la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione finanziario 2021-2023, di competenza e di cassa, al fine di adeguare gli stanziamenti alle effettive necessità connesse all'attività amministrativa, si ritiene di procedere con le opportune variazioni di maggiori e minori uscite, così come meglio dettagliate nell'All. A) del presente atto;

RITENUTO pertanto necessario, ai sensi del punto 4.2 del principio applicato della programmazione, all. 4/1 al D.lgs. n. 118/2011, provvedere alla salvaguardia degli equilibri e all'assestamento generale di bilancio per l'esercizio in corso;

TENUTO CONTO E DATO ATTO:

- Dell'assenza di situazioni non finanziate atte a pregiudicare gli equilibri di bilancio;
- Dell'assenza di debiti fuori bilancio riconosciuti; si precisa che, attualmente, è sempre in fase istruttoria un procedimento che potrebbe portare al riconoscimento di debiti fuori bilancio per complessivi € 14.031,69, così come dichiarato dal Responsabile Finanziario con apposita relazione allegata al Rendiconto 2019 e verificato dall'Organo di Revisione Contabile con la propria relazione al Rendiconto 2019; l'eventuale riconoscimento non altera gli equilibri di bilancio in quanto l'importo di cui sopra è già stato finanziato mediante l'applicazione di avanzo vincolato in sede di redazione del bilancio 2021-2023;
- Dell'adeguatezza delle previsioni di entrata e di spesa all'andamento della gestione, tenuto conto del breve lasso di tempo intercorso tra l'approvazione del bilancio e l'assestamento;

CONSTATATO che, le previsioni di entrata risultano sufficienti a coprire interamente le previsioni di spesa, garantendo un risultato di bilancio non negativo;

RICHIAMATO il principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.lgs. n. 118/2011, in base al quale in sede di assestamento di bilancio e alla fine dell'esercizio per la redazione del rendiconto è verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità complessivamente accantonato;

DATO ATTO che a seguito dell'istruttoria compiuta dal servizio finanziario è stata verificata la congruità dell'attuale stanziamento del fondo crediti di dubbia esigibilità;

DATO ALTRESI' ATTO che:

- 1) Alla data odierna, compreso il presente atto deliberativo, l'unico utilizzo dell'avanzo di amministrazione, parte vincolata, risulta essere quello di € 14.031,69 iscritto in fase di costruzione del bilancio finanziario 2021-2023, finalizzato al finanziamento di potenziali debiti fuori bilancio per € 14.031,69 (attualmente in fase di istruttoria);
- 2) In relazione a quanto previsto dall'art. 187, comma 3-bis, del TUEL, l'ente non si trova, alla data della presente deliberazione, in alcuna delle situazioni previste dagli artt. 195 (utilizzo di entrate a specifica destinazione) e 222 (anticipazioni di tesoreria) del medesimo, che sono ostative all'impiego dell'avanzo di amministrazione non vincolato;

- 3) Fatti salvi gli importi dettagliati al punto 1), non esistono attualmente debiti fuori bilancio riconoscibili ai sensi del richiamato art. 194 del TUEL;

PRESA VISIONE dei quadri di controllo degli equilibri di bilancio di cui all'All. B della presente deliberazione;

DATO ATTO che le operazioni di cui sopra, per effetto del D.L. n 104/2020, non vanno più trasmesse al Tesoriere Comunale;

ACQUISITI:

- Il parere favorevole dell'Organo di Revisione Contabile, espresso ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b), del D.lgs. n. 267/2000;
- I pareri favorevoli del Responsabile Finanziario in ordine alla regolarità tecnica e contabile, espressi ai sensi dell'art. 49 del D.lgs. n. 267/2000;

INTERVENTO: In dibattito il consigliere Piacentini chiede chiarimenti che vengono forniti dal funzionario comunale.

CON VOTI favorevoli n. 7, astenuti n. 0, contrari n. 2 (Piacentini Stefano, Ogliari Osvaldo), resi da n. 9 consiglieri presenti e votanti in forma palese per alzata di mano

DELIBERA

- 1) Per le causali di cui in premessa narrativa, di dare atto che, ai sensi dell'articolo 175, comma 8 del D.lgs. n. 267/2000, è stata effettuata la verifica generale di tutte le voci di entrata e di spesa, compreso il fondo di riserva e il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio;
- 2) Di apportare al bilancio di previsione 2021-2023, per le motivazioni rappresentate in premessa, le variazioni, di competenza e di cassa, riportate nell'All. A), che si allegano alla presente quale parte integrante e sostanziale;
- 3) Di dare atto che:
 - Con le variazioni di cui sopra vengono garantiti gli equilibri di bilancio, ai sensi dell'art. 193 del D.lgs. n. 267/2000, come si evince dall'All. B);
 - L'avanzo presunto di amministrazione 2020, di cui alla delibera di G.C. n. 20/2021, viene attualmente utilizzato per complessivi € 14.031,69 per finanziare potenziali debiti fuori bilancio, attualmente in fase di istruttoria;
- 4) Di dare atto che non sussistono attualmente debiti fuori bilancio riconoscibili ai sensi del richiamato art. 194 del TUEL, fatti salvi quelli che potrebbero scaturire dall'istruttoria in fase di completamento descritta nei punti precedenti;
- 5) Di dare atto che, in forza di questa variazione, viene contestualmente aggiornato il Documento Unico di Programmazione (DUP);
- 6) Di prendere atto che le operazioni di cui sopra, per effetto del D.L. n 104/2020, non vanno più trasmesse al Tesoriere Comunale;

Successivamente, il Consiglio Comunale

CON VOTI favorevoli n. 7, astenuti n. 0, contrari n. 2 (Piacentini Stefano, Ogliari Osvaldo), resi da n. 9 consiglieri presenti e votanti in forma palese per alzata di mano

DELIBERA

- 7) Di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'articolo 134, comma 4, del D.lgs. n. 267/2000.

Letto, approvato e sottoscritto:

IL SINDACO
Angelo Barbatì

IL Segretario Comunale
Giovanni Andreassi



COMUNE DI TRESCORE CREMASCO

PROVINCIA DI CREMONA

**PROPOSTA N. 19 DEL 29-07-2021
DELL'UFFICIO RAGIONERIA**

**OGGETTO: VARIAZIONE N. 1 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 -
ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E VERIFICA DEGLI
EQUILIBRI**

**PARERI DI COMPETENZA
(Art. 49 Comma 1° del D. Lgs. 267/2000)**

Si esprime parere **Favorevole** in ordine alla regolarità tecnica

Trescore Cremasco, 29-07-2021

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
Galbiati Alfredo



COMUNE DI TRESCORE CREMASCO

PROVINCIA DI CREMONA

**PROPOSTA N. 19 DEL 29-07-2021
DELL'UFFICIO RAGIONERIA**

**OGGETTO: VARIAZIONE N. 1 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 -
ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E VERIFICA DEGLI
EQUILIBRI**

**PARERI DI COMPETENZA
(Art. 49 Comma 1° del D. Lgs. 267/2000)**

Si esprime parere **Favorevole** in ordine alla regolarità contabile

Trescore Cremasco, 29-07-2021

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO ECONOMICO FINANZIARIO
Galbiati Alfredo



COMUNE DI TRESORE CREMASCO

PROVINCIA DI CREMONA

DELIBERAZIONE N. 18

Adunanza del **05-08-2021**

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

**OGGETTO: VARIAZIONE N. 1 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 -
ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E VERIFICA DEGLI
EQUILIBRI**

REFERTO DI PUBBLICAZIONE

(art. 124 del D.Lgs. 267/2000)

Si certifica che copia del presente verbale viene pubblicato all'albo comunale per la pubblicazione di
15 giorni consecutivi **dal 16-08-2021** **al 31-08-2021**

Il Messo Comunale

Addì, 16-08-2021

IL Messo Comunale
Erika Spoldi

PROPOSTA VARIAZIONE DI BILANCIO N. 1
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione

VARIAZIONE N. 1 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 - ASSESTAMENTO DI BILANCIO

ATTO proposta delibera Consiglio Comunale n. 19 del 29/07/2021

Tipo Variazione **2 VARIAZIONE**

"Di cui proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive

E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
E	1003	0	I.M.U. - IMPOSTA MUNICIPALE UNICA	1.01.01.06.001	2021	0,00	0,00	2.000,00		2.000,00
					Di cui proposte prec.	0,00	0,00			0,00
					2022	0,00	0,00			0,00
					Di cui proposte prec.	0,00	0,00			0,00
					2023	0,00	0,00			0,00
					Di cui proposte prec.	0,00	0,00			0,00
					Cassa	0,00	0,00	2.000,00		2.000,00
E	2009	0	CONTRIBUTO STATALE CANONE FIBRA OTTICA EDIFIC SCOLASTICI	2.01.01.01.002	2021	0,00	0,00	4.000,00		4.000,00
					Di cui proposte prec.	0,00	0,00	4.000,00		4.000,00
					2022	0,00	0,00	4.000,00		4.000,00
					Di cui proposte prec.	0,00	0,00	4.000,00		4.000,00
					2023	0,00	0,00	4.000,00		4.000,00
					Di cui proposte prec.	0,00	0,00	4.000,00		4.000,00
					Cassa	0,00	0,00	4.000,00		4.000,00
E	2036	0	FONDO EMERGENZA IMPRESE-BIBLIOTECHE (Art. 183, comma 2, D.L. n. 34/2020)	2.01.01.01.001	2021	0,00	0,00	10.000,00		10.000,00
					Di cui proposte prec.	0,00	0,00			0,00
					2022	0,00	0,00			0,00
					Di cui proposte prec.	0,00	0,00			0,00
					2023	0,00	0,00			0,00
					Di cui proposte prec.	0,00	0,00			0,00
					Cassa	0,00	0,00	10.000,00		10.000,00
E	3009	0	Sanzioni amministrative per violazione a regolamenti	3.02.02.01.002	2021	2.500,00	2.500,00	3.500,00		6.000,00
					Di cui proposte prec.	1.000,00	1.000,00			1.000,00
					2022	1.000,00	1.000,00			1.000,00
					Di cui proposte prec.	1.000,00	1.000,00			1.000,00
					2023	1.000,00	1.000,00			1.000,00
					Di cui proposte prec.	2.500,00	2.500,00	3.500,00		6.000,00
E	3138	0	Introiti e rimborsi diversi	3.05.99.99.999	2021	8.934,62	8.934,62	-8.479,29		455,33
					Di cui proposte prec.	5.456,11	5.456,11			5.456,11
					2022	5.456,11	5.456,11			5.456,11
					Di cui proposte prec.	5.771,02	5.771,02			5.771,02
					2023	5.771,02	5.771,02			5.771,02
					Di cui proposte prec.	9.657,06	9.657,06	-8.507,02		1.150,04
					Cassa	9.657,06	9.657,06	-8.507,02		1.150,04
E	3169	0	INTROITI DA SENTENZE ESECUTIVE	3.05.99.99.999	2021	0,00	0,00	4.892,99		4.892,99
					Di cui proposte prec.	0,00	0,00			0,00

PROPOSTA VARIAZIONE DI BILANCIO N. 1
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione

VARIAZIONE N. 1 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 - ASSESTAMENTO DI BILANCIO

ATTO proposta delibera Consiglio Comunale n. 19 del 29/07/2021

Tipo Variazione **2 VARIAZIONE**

"Di cui proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive

E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
					2022	0,00	0,00			0,00
					Di cui proposte prec.	0,00	0,00			0,00
					2023	0,00	0,00			0,00
					Di cui proposte prec.	0,00	0,00			0,00
					Cassa	0,00	0,00	4.892,99		4.892,99
E	6007	0	Depositi per spese contrattuali	9.02.04.01.001	2021	5.000,00	5.000,00	5.000,00		10.000,00
					Di cui proposte prec.	0,00	0,00			0,00
					2022	5.000,00	5.000,00	5.000,00		10.000,00
					Di cui proposte prec.	0,00	0,00			0,00
					2023	5.000,00	5.000,00	5.000,00		10.000,00
					Di cui proposte prec.	0,00	0,00			0,00
					Cassa	5.000,00	5.000,00	5.000,00		10.000,00
U	1195	0	RIMBORSO RETRIBUZIONE AMMINISTRATORI COMUNALI A DATORE DI LAVORO	01.01-1.03.02.01.002	2021	300,00	300,00		1.000,00	1.300,00
					Di cui proposte prec.	0,00	0,00			0,00
					2022	300,00	300,00			300,00
					Di cui proposte prec.	0,00	0,00			0,00
					2023	300,00	300,00			300,00
					Di cui proposte prec.	0,00	0,00			0,00
					Cassa	600,00	600,00		1.000,00	1.600,00
U	1287	0	APPALTO SERVIZI LEGALI	01.02-1.03.02.11.999	2021	20.000,00	37.531,82		4.440,00	41.971,82
					Di cui proposte prec.	0,00	0,00			0,00
					2022	5.000,00	5.000,00			5.000,00
					Di cui proposte prec.	0,00	0,00			0,00
					2023	5.000,00	5.000,00			5.000,00
					Di cui proposte prec.	0,00	0,00			0,00
					Cassa	49.207,32	49.207,32		4.440,00	53.647,32
U	1333	0	SPESE PER TELEFONIA FISSA UFFICI COMUNALI	01.03-1.03.02.05.001	2021	5.000,00	5.000,00		1.500,00	6.500,00
					Di cui proposte prec.	0,00	0,00			0,00
					2022	4.500,00	4.500,00		1.500,00	6.000,00
					Di cui proposte prec.	0,00	0,00			0,00
					2023	4.500,00	4.500,00		1.500,00	6.000,00
					Di cui proposte prec.	0,00	0,00			0,00
					Cassa	6.865,42	6.865,42		1.500,00	8.365,42
U	2659	0	RESTITUZIONE SOMME NON DOVUTE O PAGATE IN ECCESSO (permessi di costruire)	08.02-2.05.04.04.001	2021	0,00	0,00		3.007,14	3.007,14
					Di cui proposte prec.	0,00	0,00			0,00
					2022	0,00	0,00			0,00
					Di cui proposte prec.	0,00	0,00			0,00

PROPOSTA VARIAZIONE DI BILANCIO N. 1
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione

VARIAZIONE N. 1 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 - ASSESTAMENTO DI BILANCIO

ATTO proposta delibera Consiglio Comunale n. 19 del 29/07/2021

Tipo Variazione **2 VARIAZIONE**

"Di cui proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive

E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
					2023	0,00	0,00			0,00
					Cassa	Di cui proposte prec. 0,00	0,00			
						0,00	0,00		3.007,14	3.007,14
U	2661	0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA TERRITORIO COMUNALE	09.02-2.05.99.99.999	2021	10.000,00	10.000,00		-4.500,00	5.500,00
					2022	0,00	0,00			0,00
					2023	0,00	0,00			0,00
					Cassa	Di cui proposte prec. 0,00	0,00			
						10.000,00	10.000,00		-4.500,00	5.500,00
U	2663	0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI	08.02-2.02.01.09.001	2021	41.850,00	41.850,00		-3.007,14	38.842,86
					2022	0,00	0,00			0,00
					2023	0,00	0,00			0,00
					Cassa	Di cui proposte prec. 0,00	0,00			
						47.855,87	47.855,87		-3.007,14	44.848,73
U	2669	0	ASFALTATURA VIA EUROPA	10.05-2.02.01.09.012	2021	30.000,00	30.000,00		10.000,00	40.000,00
					2022	0,00	0,00			0,00
					2023	0,00	0,00			0,00
					Cassa	Di cui proposte prec. 0,00	0,00			
						30.000,00	30.000,00		10.000,00	40.000,00
U	2822	0	ACQUISTO ARREDO URBANO	08.01-2.02.01.05.999	2021	5.500,00	5.500,00		-5.500,00	0,00
					2022	0,00	0,00			0,00
					2023	0,00	0,00			0,00
					Cassa	Di cui proposte prec. 0,00	0,00			
						5.500,00	5.500,00		-5.500,00	0,00
U	3109	0	ACQUISTO DI CARBURANTE PER GLI AUTOMEZZI COMUNALI.	03.01-1.03.01.02.002	2021	750,00	750,00		500,00	1.250,00
					2022	750,00	750,00			750,00
					2023	750,00	750,00			750,00
						Di cui proposte prec. 0,00	0,00			

PROPOSTA VARIAZIONE DI BILANCIO N. 1
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione

VARIAZIONE N. 1 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 - ASSESTAMENTO DI BILANCIO

ATTO proposta delibera Consiglio Comunale n. 19 del 29/07/2021

Tipo Variazione **2 VARIAZIONE**

"Di cui proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive

E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
U	4116	0	CONTRIBUTI A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	04.02-1.04.04.01.001	Cassa	1.060,00	1.060,00		500,00	1.560,00
					2021	2.526,30	2.526,30		-2.526,30	0,00
					Di cui proposte prec.	0,00	0,00			0,00
					2022	0,00	0,00			0,00
					Di cui proposte prec.	0,00	0,00			0,00
					2023	0,00	0,00			0,00
					Di cui proposte prec.	0,00	0,00			0,00
					Cassa	2.526,30	2.526,30		-2.526,30	0,00
U	4233	0	SPESE PER TELEFONIA FISSA	04.02-1.03.02.05.001	2021	4.250,00	4.250,00		1.000,00	5.250,00
					Di cui proposte prec.	0,00	0,00			5.250,00
					2022	4.250,00	4.250,00		1.000,00	5.250,00
					Di cui proposte prec.	0,00	0,00			5.250,00
					2023	4.250,00	4.250,00		1.000,00	5.250,00
					Di cui proposte prec.	0,00	0,00			5.250,00
					Cassa	5.254,75	5.254,75		1.000,00	6.254,75
U	4305	0	SPESE PER TELEFONIA FISSA SCUOLA MEDIA	04.02-1.03.02.05.001	2021	2.700,00	2.700,00		1.000,00	3.700,00
					Di cui proposte prec.	0,00	0,00			3.700,00
					2022	2.700,00	2.700,00		1.000,00	3.700,00
					Di cui proposte prec.	0,00	0,00			3.700,00
					2023	2.700,00	2.700,00		1.000,00	3.700,00
					Di cui proposte prec.	0,00	0,00			3.700,00
					Cassa	3.419,20	3.419,20		1.000,00	4.419,20
U	4407	0	Restituzione di depositi per spese contrattuali	99.01-7.01.99.99.999	2021	5.000,00	5.000,00		5.000,00	10.000,00
					Di cui proposte prec.	0,00	0,00			10.000,00
					2022	5.000,00	5.000,00		5.000,00	10.000,00
					Di cui proposte prec.	0,00	0,00			10.000,00
					2023	5.000,00	5.000,00		5.000,00	10.000,00
					Di cui proposte prec.	0,00	0,00			10.000,00
					Cassa	8.496,78	8.496,78		5.000,00	13.496,78
U	5005	0	SPESE PER TELEFONIA BIBLIOTECA COMUNALE	05.02-1.03.02.05.001	2021	1.200,00	1.200,00		500,00	1.700,00
					Di cui proposte prec.	0,00	0,00			1.700,00
					2022	1.200,00	1.200,00		500,00	1.700,00
					Di cui proposte prec.	0,00	0,00			1.700,00
					2023	1.200,00	1.200,00		500,00	1.700,00
					Di cui proposte prec.	0,00	0,00			1.700,00
					Cassa	1.535,63	1.535,63		500,00	2.035,63
U			utilizzo FONDO EMERGENZA	05.02-1.03.01.01.002	2021	0,00	0,00		10.000,00	10.000,00

PROPOSTA VARIAZIONE DI BILANCIO N. 1
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione

VARIAZIONE N. 1 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 - ASSESTAMENTO DI BILANCIO

ATTO proposta delibera Consiglio Comunale n. 19 del 29/07/2021

Tipo Variazione **2 VARIAZIONE**

"Di cui proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive

E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Iniziale	Stanziamiento	ENTRATE	USCITE	Assestato
	5103	0	IMPRESE-BIBLIOTECHE (Art. 183, comma 2, D.L. n. 34/2020)		2022	Di cui proposte prec. 0,00	0,00			0,00
					2023	Di cui proposte prec. 0,00	0,00			0,00
					Cassa	Di cui proposte prec. 1.000,00	1.000,00		10.000,00	11.000,00
U	8109	0	Acquisto di carburante per motocarri comunali	10.05-1.03.01.02.002	2021	1.700,00	1.700,00		-250,00	1.450,00
					2022	Di cui proposte prec. 1.700,00	1.700,00			1.700,00
					2023	Di cui proposte prec. 1.700,00	1.700,00			1.700,00
					Cassa	Di cui proposte prec. 1.805,00	1.805,00		-250,00	1.555,00
U	10409	0	Acquisto carburante per automezzi comunali per servizi sociali.	12.03-1.03.01.02.002	2021	2.000,00	2.000,00		-250,00	1.750,00
					2022	Di cui proposte prec. 2.000,00	2.000,00			2.000,00
					2023	Di cui proposte prec. 2.000,00	2.000,00			2.000,00
					Cassa	Di cui proposte prec. 2.140,00	2.140,00		-250,00	1.890,00
U	10418	0	TRASFERIMENTI A COMUNITA SOCIALE CREMASCA PER SERVIZIO DI ASSISTENTE SOCIALE	12.04-1.04.01.04.001	2021	21.750,00	21.750,00		-1.000,00	20.750,00
					2022	Di cui proposte prec. 21.750,00	21.750,00			21.750,00
					2023	Di cui proposte prec. 21.750,00	21.750,00			21.750,00
					Cassa	Di cui proposte prec. 46.393,09	46.393,09		-1.000,00	45.393,09

PROPOSTA VARIAZIONE DI BILANCIO N. 1
(Dettaglio dei capitoli)

Descrizione

VARIAZIONE N. 1 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 - ASSESTAMENTO DI BILANCIO

ATTO proposta delibera Consiglio Comunale n. 19 del 29/07/2021

Tipo Variazione **2 VARIAZIONE**

"Di cui proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive

E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Inziale	Stanziamento	ENTRATE	USCITE	Assestato
-----	----------	------	-------------	---------------	------	---------	--------------	---------	--------	-----------

	Anno	ENTRATE	USCITE	Differenza
S A L D I	2021	20.913,70	20.913,70	0,00
	2022	9.000,00	9.000,00	0,00
	2023	9.000,00	9.000,00	0,00
	Cassa	20.885,97	20.913,70	-27,73

BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2021 - 2022 - 2023

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		200.532,39			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		47.413,50	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		1.934.466,72 0,00	1.774.588,86 0,00	1.777.903,76 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		1.876.630,65 0,00 106.744,65	1.690.402,34 0,00 90.969,37	1.691.875,46 0,00 91.467,17
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		109.249,57 0,00 0,00	130.686,52 0,00 0,00	132.528,30 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-4.000,00	-46.500,00	-46.500,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		34.000,00 0,00	46.500,00 0,00	46.500,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		30.000,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2021 - 2022 - 2023

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		14.031,69		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		1.950.927,23	638.500,00	348.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		34.000,00	46.500,00	46.500,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		356.730,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		30.000,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		1.604.228,92 0,00	592.000,00 0,00	302.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2021 - 2022 - 2023

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		356.730,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		356.730,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)

Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			0,00	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.



COMUNE DI TRESORE CREMASCO

Provincia di Cremona

Ufficio Ragioneria

Via Carioni, 13 - 26017 Trescore Cremasco

Tel. 0373/272231 Fax 0373/272232

e-mail ragioneria@comune.trescorecremasco.cr.it

PEC pec@pec.comune.trescorecremasco.cr.it

Trescore Cremasco, 27 luglio 2021

Visti gli atti d'ufficio, il Responsabile Finanziario del Comune di Trescore Cremasco

ATTESTA

- A data della presente, l'insussistenza di debiti fuori bilancio conosciuti, fatti salvi gli importi riconducibili a potenziali debiti fuori bilancio il cui iter per il riconoscimento è già stato avviato e il cui finanziamento è già espresso nel bilancio 2021-2023;
- Che per l'anno 2021 le previsioni attuali consentono il rispetto della normativa vigente in tema di contenimento delle spese di personale;



Il Responsabile del servizio finanziario
Rag. Alfredo Galbiati

atto sottoscritto digitalmente

Referente:

Alfredo Galbiati

Orari di apertura al pubblico:

Lunedì 11,30 - 13,00 / Martedì 8,30 - 12,30 / Mercoledì 8,30 - 10,00 15,00 - 17,00

Giovedì 8,30 - 12,30 / Venerdì 10,00 - 13,00 / Sabato 8,30 - 12,00

Comune di Trescore Cremasco

Provincia di Cremona

Verbale n. 15 del 29/07/2021

Parere dell'organo di revisione

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale

PREMESSA

In data 31/05/2021 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2021-2023 (cfr parere/verbale n. 11 del 27/05/2021).

In data 7/12/2020 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2019 (cfr relazione /verbale n. 4 del 23/11/2020), determinando un risultato di amministrazione di euro 489.348,51 così composto:

fondi accantonati	per euro 352.118,27;
fondi vincolati	per euro 96.913,67;
fondi destinati agli investimenti	per euro 38.770,27;
fondi disponibili	per euro 1.546,30.

Il revisore sollecita l'approvazione del rendiconto 2020 nel prossimo mese di agosto 2021.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha ancora approvato nessuna variazione di bilancio.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono non stati adottati atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva.

La Giunta non ha effettuato nessuna variazione di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL, comma 5 bis lettera d) /variazioni dotazione di cassa).

L'ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi 556 e ss., L. 27 dicembre 2019 n. 160.

L'ente, ai sensi e per gli effetti dell'art. 116 del D.L. 34/2020, non ha adottato delibere di Giunta per richiedere alla CDP l'anticipazione di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31/12/2019.

Sinora risulta applicata, in sede di costituzione del bilancio di previsione 2021-2023 e nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 14.031,69 rinveniente dall'avanzo presunto vincolato di cui alla delibera di G.C. n. 20 del 20/03/2021.

L'Ente non ha applicato avanzo libero al bilancio di previsione 2021/2023.

L'Organo di Revisione ha accertato che l'Ente non ha applicato avanzo di amministrazione non vincolato.

In data 29/07/2021 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

EFFETTI DELL'EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA COVID-19 SUL BILANCIO DELL'ENTE

L'ente a seguito dell'Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione Civile n. 658 del 29 marzo 2020 ha avuto a disposizione un importo di euro 29.996,24 per misure urgenti di solidarietà alimentare. I fondi sono stati totalmente destinati all'acquisto di buoni spesa per generi alimentari con gli atti determinativi n. 62/2020, n. 42/2021, n. 52/2021 e n. 63/2021.

Allegati alle determinazioni di cui al periodo precedente risultano gli elenchi dei beneficiari dell'erogazione degli aiuti.

Il Comune non ha provveduto ad aprire un apposito conto corrente bancario per raccogliere le donazioni da destinare alle persone in difficoltà economiche per consentire loro di poter fare la spesa di beni alimentari e di prima necessità.

L'ente in base all'art. 114 del D.L. 18 del 2020 ha ricevuto un contributo disinfezione e sanificazione pari ad euro 10.354,29 ed in base all'art. 115 un Fondo finanziamento lavoro straordinario Polizia Locale di euro 978,26.

L'emergenza sanitaria comporta pesanti effetti sulla gestione finanziaria tanto rispetto alla "competenza" quanto rispetto alla "cassa" e, quindi, delle disponibilità liquide.

Per comprendere gli impatti che ne derivano, in particolare sulle entrate che hanno subito i principali effetti, sono rappresentati nella seguente tabella gli scostamenti probabili dell'esercizio 2021 rispetto al trend dell'ultimo triennio 2018-2020:

ENTRATE	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Accertato 2020	Media triennio 2018-2020	Previsione 2021	Scostamento
Addiz comunale Irpef	€ 150.000,00	€ 150.000,00	€ 187.500,00	€ 162.500,00	€ 187.500,00	€ 25.000,00
IMU - TASI	€ 381.262,00	€ 382.377,74	€ 384.000,00	€ 382.546,58	€ 384.000,00	€ 1.453,42
Imposta di soggiorno				€ -		€ -
TOSAP/ICP	€ 19.699,31	€ 15.311,43	€ 14.972,46	€ 16.661,07	€ 30.600,00	€ 13.938,93
TARI	€ 235.359,75	€ 246.394,60	€ 260.177,00	€ 247.310,45	€ 260.177,00	€ 12.866,55
Recupero evasione	€ 126.080,39	€ 125.574,20	€ 3.897,58	€ 85.184,06	€ 70.000,00	-€ 15.184,06
Sanzioni Cds	€ 551,10	€ -	€ -	€ 183,70	€ 6.000,00	€ 5.816,30
Proventi da parcheggio				€ -		€ -
.....				€ -		€ -

L'art. 106 del D.L. n. 34/2020, per l'anno 2020, in relazione alla possibile perdita di entrate connesse all'emergenza COVID-19, ha istituito un Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli enti locali al fine di assicurare ai predetti enti l'espletamento delle richiamate funzioni. Per il Comune di Trescore Cremasco il riparto del citato Fondo ha comportato un trasferimento di somme pari ad euro 84.572,95 destinato a compensare le prevedibili minori entrate e non a finanziare nuove spese; finora sono state utilizzati euro 22.866,02 per compensare la diminuzione degli introiti da concessioni cimiteriali così come deliberato dalla G.C. con atto n. 33/2020.

Il DL. 34/2020 ha previsto:

- l'abolizione del versamento della prima rata dell'IMU per i possessori di immobili classificati nella categoria catastale D/2, vale a dire gli immobili degli agriturismi, dei villaggi turistici, degli ostelli della gioventù e dei campeggi, a condizione che i relativi proprietari siano anche gestori delle attività ivi esercitate, che non comporta minori introiti;
- l'esonero dal pagamento della TOSAP e del COSAP delle imprese di pubblico esercizio titolari di concessioni o di autorizzazioni di suolo pubblico fino al 31 ottobre 2020; anche questa azione non comporta minori introiti.

Il riparto da parte del Ministero dell'Interno a favore del Comune dei tre fondi stanziati dal DL 34/2020 a ristoro delle mancate entrate per Imu settore turistico, imposta/contributo di soggiorno/sbarco e Tosap/Cosap, non ha determinato variazioni in quanto Trescore Cremasco non è un comune turistico.

Non sono state effettuate operazioni di rinegoziazione di mutui.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti

- La stampa dettagliata delle variazioni di bilancio riassuntiva del totale titoli entrata ed uscita alla data del 27/07/2021.
- La dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dal responsabile finanziario.
- Il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;

Il Revisore Unico, procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2019, e dal loro risultato emerge non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, si precisa che:

Il comma 882 dell'art.1 della Legge 205/2017, modifica il paragrafo 3.3 dell'allegato 4.2, recante "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", annesso al D.lgs. 118/2011, introducendo una maggiore gradualità per gli enti locali nell'applicazione delle disposizioni riguardanti l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) iscritto nel bilancio di previsione, a partire dal 2018.

In particolare, l'accantonamento al Fondo è effettuato:

- *nel 2018 per un importo pari almeno al 75 per cento;*
- *nel 2019 per un importo pari almeno all'85 per cento;*
- *nel 2020 per un importo pari almeno al 95 per cento;*
- *dal 2021 per l'intero importo.*

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento in considerazione anche delle nuove modalità di cui ai commi 79 e 80, dell'art. 1, Legge n. 160/2019 e tenuto conto di quanto stabilito dall'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020 e ss.mm.ii..

L'Organo di Revisione prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, per titoli, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	47.413,50		47.413,50
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	14.031,69		14.031,69
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.327.954,38	2.000,00	1.329.954,38
2	Trasferimenti correnti	179.087,87	14.000,00	193.087,87
3	Entrate extratributarie	411.510,77	- 86,30	411.424,47
4	Entrate in conto capitale	802.467,23		802.467,23
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	356.730,00		356.730,00
6	Accensione prestiti	791.730,00		791.730,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	768.043,03		768.043,03
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	655.000,00	5.000,00	660.000,00
Totale		5.292.523,28	20.913,70	5.313.436,98
Totale generale delle entrate		5.353.968,47	20.913,70	5.374.882,17
	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	1.860.716,95	15.913,70	1.876.630,65
2	Spese in conto capitale	1.604.228,92	-	1.604.228,92
3	Spese per incremento di attività finanziarie	356.730,00		356.730,00
4	Rimborso di prestiti	109.249,57		109.249,57
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	768.043,03		768.043,03
7	Spese per conto terzi e partite di giro	655.000,00	5.000,00	660.000,00
Totale generale delle spese		5.353.968,47	20.913,70	5.374.882,17

TITOLO	ANNUALITA' 2021 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	200.532,39		200.532,39
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	1.750.242,42	2.000,00	1.752.242,42
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	193.486,54	14.000,00	207.486,54
3	<i>Entrate extratributarie</i>	739.733,19	- 114,03	739.619,16
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	1.377.667,67		1.377.667,67
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	356.730,00		356.730,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	871.717,63		871.717,63
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	768.043,03		768.043,03
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	734.934,31	5.000,00	739.934,31
	Totale	6.792.554,79	20.885,97	6.813.440,76
	Totale generale delle entrate	6.993.087,18	20.885,97	7.013.973,15
1	<i>Spese correnti</i>	2.354.665,39	15.913,70	2.370.579,09
2	<i>Spese in conto capitale</i>	2.221.756,44		2.221.756,44
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	356.730,00		356.730,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	115.020,99		115.020,99
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	768.043,03		768.043,03
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	780.298,53	5.000,00	785.298,53
	Totale generale delle spese	6.596.514,38	20.913,70	6.617.428,08
	SALDO DI CASSA	396.572,80	- 27,73	396.545,07

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.265.974,38		1.265.974,38
2	Trasferimenti correnti	105.808,37	4.000,00	109.808,37
3	Entrate extratributarie	398.806,11		398.806,11
4	Entrate in conto capitale	438.500,00		438.500,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-
6	Accensione prestiti	200.000,00		200.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	768.043,03		768.043,03
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	655.000,00	5.000,00	660.000,00
	Totale	3.832.131,89	9.000,00	3.841.131,89
	Totale generale delle entrate	3.832.131,89	9.000,00	3.841.131,89
	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	1.686.402,34	4.000,00	1.690.402,34
2	Spese in conto capitale	592.000,00		592.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-		-
4	Rimborso di prestiti	130.686,52		130.686,52
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	768.043,03		768.043,03
7	Spese per conto terzi e partite di giro	655.000,00	5.000,00	660.000,00
	Totale generale delle spese	3.832.131,89	9.000,00	3.841.131,89

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.267.974,38		1.267.974,38
2	Trasferimenti correnti	105.808,36	4.000,00	109.808,36
3	Entrate extratributarie	400.121,02		400.121,02
4	Entrate in conto capitale	348.500,00		348.500,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-		-
6	Accensione prestiti	-		-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	768.043,03		768.043,03
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	655.000,00	5.000,00	660.000,00
	Totale	3.545.446,79	9.000,00	3.554.446,79
	Totale generale delle entrate	3.545.446,79	9.000,00	3.554.446,79
	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	1.687.875,46	4.000,00	1.691.875,46
2	Spese in conto capitale	302.000,00		302.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-		-
4	Rimborso di prestiti	132.528,30		132.528,30
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	768.043,03		768.043,03
7	Spese per conto terzi e partite di giro	655.000,00	5.000,00	660.000,00
	Totale generale delle spese	3.545.446,79	9.000,00	3.554.446,79

Le variazioni sono così riassunte:

2021	
Minori spese (programmi)	17.033,44
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	29.392,99
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	46.426,43
Minori entrate (tipologie)	8.479,29
Maggiori spese (programmi)	37.947,14
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	46.426,43

2022	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	9.000,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	9.000,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	9.000,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	9.000,00

2023	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	9.000,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	9.000,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	9.000,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	9.000,00

L'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		200.532,39			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		47.413,50	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		1.934.466,72	1.774.588,86	1.777.903,76
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		1.876.630,65	1.690.402,34	1.691.875,46
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		109.249,57	130.686,52	132.528,30
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			- 4.000,00	- 46.500,00	- 46.500,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		34.000,00	46.500,00	46.500,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		30.000,00	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		14.031,69	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.950.927,23	638.500,00	348.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		34.000,00	46.500,00	46.500,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		356.730,00	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		30.000,00	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		1.604.228,92	592.000,00	302.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		356.730,00	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		356.730,00	-	-
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			-	0,00	0,00

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione è la seguente:

	Residui 31/12/2020	Riscossioni	Minori (-) /maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	758.588,69	255.333,35	0,00	503.255,34
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	14.398,67	3.375,00	0,00	11.023,67
Titolo 3 - Entrate extratributarie	394.823,87	44.271,59	0,00	350.552,28
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	575.200,44	152.909,40	0,00	422.291,04
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	1.743.011,67	455.889,34	0,00	1.287.122,33
Titolo 6 - Accensione di prestiti	79.987,63	0,00	0,00	79.987,63
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	42.601,03	15.316,20	47,16	27.331,99
Totale titoli	1.865.600,33	471.205,54	47,16	1.394.441,95

	Residui 31/12/2020	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	706.923,93	365.923,87	742,47	340.257,59
Titolo 2 - Spese in conto capitale	633.249,16	328.934,02	0,00	304.315,14
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali	1.340.173,09	694.857,89	742,47	644.572,73
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	5.771,42	0,00	0,00	5.771,42
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	88.459,52	21.529,13	0,00	66.930,39
Totale titoli	1.434.404,03	716.387,02	742,47	717.274,54

L'Organo di Revisione, prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi in data 29/07/2021 e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 27/07/2021;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2021/2023;
- che l'impostazione del bilancio 2021-2023 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Milano, 29/07/2021

Il Revisore Unico

Luca Bottero

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U 445/2000 e del D. Lgs. 82/2005 e rispettive norme collegate